

# Inhaltsverzeichnis

|                                  | Seite |
|----------------------------------|-------|
| Vorwort .....                    | 5     |
| Inhaltsübersicht.....            | 7     |
| Verzeichnis der Übersichten..... | 28    |
| Literaturhinweise .....          | 29    |
| Abkürzungsverzeichnis .....      | 30    |

## Teil A: Buchführung

|                                                                 |           |
|-----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I. Einführung .....</b>                                      | <b>35</b> |
| 1. Begriff.....                                                 | 35        |
| 2. Geschichtliche Entwicklung.....                              | 35        |
| 3. Buchführung als Teil des betrieblichen Rechnungswesens.....  | 36        |
| 4. Bedeutung der Buchführung .....                              | 37        |
| <b>II. Buchführungs- und Aufzeichnungsvorschriften .....</b>    | <b>38</b> |
| 1. Buchführungspflicht nach Handelsrecht.....                   | 38        |
| 2. Buchführungspflicht nach Steuerrecht .....                   | 39        |
| 3. Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....                 | 39        |
| 4. Aufbewahrungsfristen .....                                   | 40        |
| 5. Buchführung und Aufzeichnungen .....                         | 40        |
| 6. Verstoß gegen Buchführungs- und Aufzeichnungspflichten ..... | 41        |
| <b>III. Die Buchführungssysteme.....</b>                        | <b>41</b> |
| 1. Allgemeines .....                                            | 41        |
| 2. Bestandteile einer Buchführung .....                         | 41        |
| 3. Buchführungssysteme .....                                    | 43        |
| 3.1. Die einfache Buchführung.....                              | 43        |
| 3.2. Die doppelte Buchführung .....                             | 44        |

|                                                        |           |
|--------------------------------------------------------|-----------|
| 4. Formen der doppelten Buchführung .....              | 44        |
| 4.1. Übertragungsbuchführung .....                     | 44        |
| 4.2. Durchschreibebuchführung .....                    | 45        |
| 4.2.1. Allgemeines .....                               | 45        |
| 4.2.2. Kontenrahmen – Kontenplan .....                 | 48        |
| 4.3. Die EDV-Buchführung .....                         | 49        |
| 5. Sonderformen der Buchführung .....                  | 52        |
| 5.1. Die Offene-Posten-Buchführung .....               | 52        |
| 5.2. Die Geheimbuchführung .....                       | 52        |
| 5.3. Die kameralistische Buchführung .....             | 53        |
| <br><b>IV. Inventur – Inventar – Bilanz .....</b>      | <b>53</b> |
| 1. Allgemeines .....                                   | 53        |
| 2. Inventur .....                                      | 53        |
| 3. Inventar .....                                      | 54        |
| 4. Die Bilanz .....                                    | 55        |
| 4.1. Bedeutung der Bilanz .....                        | 56        |
| 4.2. Änderung der Bilanz durch Geschäftsvorfälle ..... | 56        |
| 4.2.1. Betriebsvermögensumschichtungen .....           | 57        |
| 4.2.2. Betriebsvermögensveränderungen .....            | 58        |
| <br><b>V. Das Konto .....</b>                          | <b>64</b> |
| 1. Allgemeines .....                                   | 64        |
| 2. Grundsätze für die Kontenentwicklung .....          | 67        |
| 3. Kontenarten .....                                   | 67        |
| 3.1. Bestandskonten .....                              | 68        |
| 3.2. Erfolgskonten .....                               | 68        |
| 3.3. Gemischte Konten .....                            | 69        |
| <br><b>VI. Der Buchungssatz .....</b>                  | <b>70</b> |
| 1. Allgemeines .....                                   | 70        |
| 2. Angaben im Buchungssatz .....                       | 71        |
| 3. Erweiterter Buchungssatz .....                      | 71        |
| 4. Auslegung von Buchungssätzen .....                  | 72        |
| 5. Zusammenfassung .....                               | 72        |
| 6. Übungen .....                                       | 73        |

|                                                              |    |
|--------------------------------------------------------------|----|
| <b>VII. Der Kontenabschluß</b> .....                         | 73 |
| 1. Abschluß der Bestandskonten .....                         | 73 |
| 2. Abschluß der Konten Entnahmen und Einlagen .....          | 75 |
| 3. Abschluß der Erfolgskonten .....                          | 75 |
| 3.1. Abschluß der Aufwandskonten .....                       | 76 |
| 3.2. Abschluß der Ertragskonten .....                        | 76 |
| 3.3. Abschluß des GuV-Kontos .....                           | 77 |
| 4. Abschluß des Kapitalkontos .....                          | 78 |
| 5. Abschluß der gemischten Konten .....                      | 81 |
| 6. Schematische Gesamtdarstellung der Kontenabschlüsse ..... | 82 |
| <br><b>VIII. Die Mehrwertsteuerkonten</b> .....              | 82 |
| 1. Das Umsatzsteuerkonto .....                               | 82 |
| 2. Das Vorsteuerkonto .....                                  | 83 |
| 3. Abschluß der Mehrwertsteuerkonten .....                   | 84 |
| 3.1. Abschluß des Vorsteuerkontos .....                      | 84 |
| 3.2. Abschluß des Umsatzsteuerkontos .....                   | 84 |
| <br><b>IX. Die Warenkonten</b> .....                         | 86 |
| 1. Allgemeines .....                                         | 86 |
| 2. Wirtschaftliche Begriffe zum Warengeschäft .....          | 87 |
| 2.1. Wareneinsatz .....                                      | 87 |
| 2.2. Wirtschaftlicher Umsatz .....                           | 87 |
| 2.3. Der Rohgewinn (Rohaufschlag) .....                      | 87 |
| 2.4. Der Rohgewinnsatz und der Rohaufschlagsatz .....        | 88 |
| 3. Das einheitliche Warenkonto .....                         | 88 |
| 4. Die getrennten Warenkonten .....                          | 89 |
| 4.1. Das Wareneinkaufskonto (WEK) .....                      | 90 |
| 4.2. Das Warenverkaufskonto (WVK) .....                      | 90 |
| 4.3. Abschluß der getrennten Warenkonten .....               | 91 |
| 5. Die Verbuchung der Erwerbsnebenkosten .....               | 92 |
| 6. Die Verbuchung von Preisnachlässen .....                  | 94 |
| 6.1. Rabatte .....                                           | 94 |
| 6.2. Boni .....                                              | 94 |
| 6.3. Skonti .....                                            | 95 |
| 6.4. Sonstige Entgeltsminderungen .....                      | 97 |

|                                                                                                       |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7. Die Verbuchung von Warenentnahmen, Warenverderb oder Schwund .....                                 | 98  |
| 7.1. Warenentnahmen .....                                                                             | 98  |
| 7.2. Warenverderb, Schwund .....                                                                      | 99  |
| <br><b>X. Buchungen zum Jahresabschluß</b> .....                                                      | 100 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                  | 100 |
| 2. Die Buchung der Abschreibungen .....                                                               | 100 |
| 3. Buchungen zur Abgrenzung der betrieblichen von der privaten Sphäre .....                           | 101 |
| 3.1. Private Pkw-Nutzung .....                                                                        | 101 |
| 3.2. Nutzungswert der Wohnung im eigenen Haus .....                                                   | 103 |
| 4. Die Buchung der nichtabzugsfähigen Betriebsausgaben nach § 4 Abs. 5 EStG .....                     | 104 |
| 5. Die Buchung von Rechnungsabgrenzungen, sonstigen Forderungen und sonstigen Verbindlichkeiten ..... | 105 |
| 5.1. Allgemeines .....                                                                                | 105 |
| 5.2. Rechnungsabgrenzungen .....                                                                      | 105 |
| 5.3. sonstige Forderungen und sonstige Verbindlichkeiten .....                                        | 107 |
| 6. Rückstellungen .....                                                                               | 108 |
| 7. Die Hauptabschlußübersicht .....                                                                   | 110 |
| 7.1. Bedeutung und Begriff .....                                                                      | 110 |
| 7.2. Aufbau der Hauptabschlußübersicht .....                                                          | 111 |
| 8. Storno- und Berichtigungsbuchungen .....                                                           | 114 |
| 8.1. Allgemeines .....                                                                                | 114 |
| 8.2. Stornobuchung .....                                                                              | 114 |
| 8.3. Berichtigungsbuchungen .....                                                                     | 115 |
| 9. Übungsfall zum Jahresabschluß .....                                                                | 117 |
| <br><b>XI. Bilanzberichtigungen</b> .....                                                             | 121 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                  | 121 |
| 2. Durchführung der Bilanzberichtigung .....                                                          | 121 |
| 3. Gewinnauswirkungen bei Bilanzberichtigungen .....                                                  | 122 |

|                                                                 |     |
|-----------------------------------------------------------------|-----|
| <b>XII. Verbuchung besonderer Geschäftsvorfälle</b> .....       | 123 |
| 1. Die Verbuchung von Löhnen und Gehältern .....                | 123 |
| 1.1. Allgemeines .....                                          | 123 |
| 1.2. Verbuchung von vermögenswirksamen Leistungen .....         | 124 |
| 1.3. Verbuchung von Lohnvorschüssen (Arbeitgeberdarlehen) ..... | 125 |
| 1.4. Verbuchung von Sachzuwendungen .....                       | 126 |
| 1.4.1. Überlassung von Werkwohnungen .....                      | 126 |
| 1.4.2. Kostenlose Kantinenverpflegung .....                     | 127 |
| 1.4.3. Verbilligte Essen in Gaststätten .....                   | 128 |
| 1.4.4. Freie Unterkunft und freie Verpflegung ....              | 128 |
| 2. Buchungen beim Wechselgeschäft .....                         | 129 |
| 2.1. Begriff .....                                              | 129 |
| 2.2. Bedeutung .....                                            | 129 |
| 2.3. Der Wechsellauf .....                                      | 130 |
| 2.4. Die Wechselprolongation .....                              | 133 |
| 2.5. Der Wechselprotest und Wechselregreß .....                 | 134 |
| 3. Wertberichtigungen .....                                     | 135 |
| 3.1. Allgemeines .....                                          | 135 |
| 3.2. Berechnung des Delkredereendbestands .....                 | 137 |
| 4. Buchungen bei Wertpapieren .....                             | 140 |
| 4.1. Festverzinsliche Wertpapiere .....                         | 140 |
| 4.2. Anteile an Kapitalgesellschaften .....                     | 142 |
| 4.3. Der Erwerb junger Aktien .....                             | 142 |
| 5. Buchungen bei Kommissionsgeschäften .....                    | 144 |
| 5.1. Allgemeines .....                                          | 144 |
| 5.2. Einkaufskommission .....                                   | 144 |
| 5.3. Verkaufskommission .....                                   | 145 |
| 6. Die Verbuchung von Darlehen .....                            | 146 |
| 6.1. Allgemeines .....                                          | 146 |
| 6.2. Fälligkeitsdarlehen .....                                  | 146 |
| 6.3. Tilgungsdarlehen .....                                     | 147 |
| 6.4. Vorzeitige Darlehenstilgung .....                          | 148 |

|                                                                                                               |     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7. Buchungen beim Renten- und Ratenkauf .....                                                                 | 148 |
| 7.1. Allgemeines .....                                                                                        | 148 |
| 7.2. Buchungen beim Ratenkauf .....                                                                           | 149 |
| 7.3. Buchungen beim Rentenkauf .....                                                                          | 151 |
| 7.3.1. Begriff .....                                                                                          | 151 |
| 7.3.2. Betriebliche Versorgungsrenten .....                                                                   | 152 |
| 7.3.3. Betriebliche Veräußerungsrente .....                                                                   | 153 |
| 7.3.4. Änderung der Rentenzahlungen aufgrund<br>einer Wertsicherungsklausel .....                             | 154 |
| 7.3.5. Buchungen beim vorzeitigen Wegfall der<br>Rentenschuld .....                                           | 156 |
| 7.3.6. Übersicht: Buchungen beim Übergang von<br>Betriebsvermögen gegen Zahlung von<br>Raten und Renten ..... | 155 |
| 8. Buchungen bei Leasinggeschäften .....                                                                      | 156 |
| 8.1. Allgemeines .....                                                                                        | 156 |
| 8.2. Leasingarten .....                                                                                       | 157 |
| 8.3. Steuerliche und buchmäßige Behandlung .....                                                              | 158 |
| 8.3.1. Operating-Leasing .....                                                                                | 158 |
| 8.3.2. Finanzierungs-Leasing .....                                                                            | 158 |
| 8.3.3. Spezial-Leasing .....                                                                                  | 163 |
| 9. Buchungen beim Tausch von Wirtschaftsgütern .....                                                          | 163 |
| 9.1. Allgemeines .....                                                                                        | 163 |
| 9.2. Tausch mit Baraufgabe .....                                                                              | 164 |
| 9.3. Tausch mit Baraufgabe und verdecktem Preisnachlaß .....                                                  | 164 |

### **XIII. Kapitalangleichungsbuchungen, Mehr- und Weniger-**

|                                                                     |            |
|---------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>Rechnung .....</b>                                               | <b>166</b> |
| 1. Kapitalangleichungsbuchungen .....                               | 166        |
| 1.1. Allgemeines .....                                              | 166        |
| 1.2. Die einzelnen Fallgruppen .....                                | 166        |
| 1.3. Gewinnauswirkungen von Kapitalangleichungs-<br>buchungen ..... | 168        |
| 2. Die Mehr- und Weniger-Rechnung .....                             | 170        |
| 2.1. Begriff .....                                                  | 170        |

|                                                                   |     |
|-------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.2. Die Methoden der Mehr- und Weniger-Rechnung .                | 170 |
| 2.3. Die Mehr- und Weniger-Rechnung nach der Bilanzmethode .....  | 170 |
| 2.3.1. Allgemeines .....                                          | 170 |
| 2.3.2. Auswirkungen auf das Betriebsvermögen und den Gewinn ..... | 171 |
| 2.3.3. Darstellungsmöglichkeiten der Bilanzmethode                | 173 |
| 2.4. Die Mehr- und Weniger-Rechnung nach der GuV-Methode .....    | 174 |
| 2.5. Übungsfall zur Mehr- und Weniger-Rechnung....                | 176 |

|                                                                                                     |     |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>XIV. Buchungen beim Abschluß von Personengesellschaften</b>                                      | 179 |
| 1. Allgemeines .....                                                                                | 179 |
| 2. Besonderheiten in der Buchführung der Personengesellschaft .....                                 | 179 |
| 2.1. Kapitalkonten .....                                                                            | 179 |
| 2.2. Das Betriebsvermögen von Personengesellschaften                                                | 179 |
| 2.3. Das Sonderbetriebsvermögen .....                                                               | 180 |
| 2.4. Die Gewinnermittlung bei Personengesellschaften                                                | 185 |
| 2.5. Die Gewinnverteilung bei der Personengesellschaft                                              | 186 |
| 2.6. Buchungen bei der Gründung von Personengesellschaften .....                                    | 188 |
| 2.7. Buchungen beim Gesellschafterwechsel .....                                                     | 189 |
| 2.7.1. Ersatzloses Ausscheiden eines Gesellschafters                                                | 190 |
| 2.7.2. Veräußerung des Gesellschaftsanteils an einen Dritten .....                                  | 191 |
| 2.8. Übertragung von Wirtschaftsgütern bei Personengesellschaften .....                             | 191 |
| 2.8.1 Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Gesamthandsvermögen .....                           | 191 |
| 2.8.2. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Sonderbetriebsvermögen eines Mitunternehmers ..... | 194 |
| 2.8.3. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus einem anderen Betrieb eines Mitunternehmers....        | 198 |

|                                                                                               |            |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 2.8.4. Übertragung eines Wirtschaftsguts aus dem Privatvermögen eines Mitunternehmers . . . . | 200        |
| 2.8.5. Bilanzmäßige Auswirkungen der Vererbung von Mitunternehmeranteilen . . . . .           | 200        |
| 2.9. Übersicht Ergänzungsbilanzen/Sonderbilanzen . . . .                                      | 202        |
| <b>XV. Buchungen beim Abschluß von Kapitalgesellschaften. . .</b>                             | <b>202</b> |
| 1. Allgemeines . . . . .                                                                      | 202        |
| 2. Besonderheiten gegenüber Einzelfirmen und Personengesellschaften. . . . .                  | 203        |
| 2.1. Körperschaftsteuer . . . . .                                                             | 203        |
| 2.2. Vergütungen i. S. des § 15 Abs. 1 Nr. 2 EStG . . . .                                     | 203        |
| 2.3. Betriebsvermögen bei Kapitalgesellschaften . . . .                                       | 203        |
| 2.4. Kapital . . . . .                                                                        | 203        |
| 2.5. Nichtabziehbare Aufwendungen. . . . .                                                    | 206        |
| 3. Steuerliche Gewinnermittlung . . . . .                                                     | 206        |
| 4. Steuerbilanzen bei Kapitalgesellschaften . . . . .                                         | 207        |
| 5. Besondere Buchungsfälle bei Kapitalgesellschaften . . . .                                  | 209        |
| 5.1. Buchung der Körperschaftsteuer . . . . .                                                 | 209        |
| 5.2. Buchung der Kapitalertragsteuer . . . . .                                                | 209        |
| 5.3. Buchungen auf dem Gewinnverwendungskonto . . .                                           | 210        |
| 5.4. Gewinn- und Verlustrechnung . . . . .                                                    | 210        |
| <b>XVI. Sonderbilanzen . . . . .</b>                                                          | <b>212</b> |
| 1. Allgemeines . . . . .                                                                      | 212        |
| 2. Die verschiedenen Arten von Bilanzen . . . . .                                             | 213        |
| 2.1. Laufend oder periodisch zu erstellende Bilanzen . .                                      | 213        |
| 2.2. Bilanzen, die zu besonderen Anlässen aufgestellt werden . . . . .                        | 214        |
| 2.3. Die Sonderbilanzen im einzelnen . . . . .                                                | 214        |
| 2.3.1. Umwandlungsbilanzen . . . . .                                                          | 214        |
| 2.3.1.1. Allgemeines . . . . .                                                                | 214        |
| 2.3.1.2. Buchmäßige Behandlung . . . . .                                                      | 215        |
| 2.3.1.2.1. Einbringung eines Betriebs in eine Personengesellschaft                            | 215        |

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.3.1.2.2. Einbringung eines Betriebs<br>in eine Kapitalgesellschaft | 215 |
| 2.3.2. Gründungsbilanzen                                             | 217 |
| 2.3.3. Auseinandersetzungsbilanzen                                   | 218 |
| 2.3.3.1. Allgemeines                                                 | 218 |
| 2.3.3.2. Aufstellung einer Auseinander-<br>setzungsbilanz            | 218 |
| 2.3.4. Fusionsbilanzen                                               | 220 |
| 2.3.4.1 Allgemeines                                                  | 220 |
| 2.3.4.2. Durchführung einer Fusion                                   | 220 |
| 2.3.4.3. Aufstellung einer Fusionsbilanz                             | 221 |
| 2.3.5. Sanierungsbilanzen                                            | 222 |
| 2.3.5.1. Allgemeines                                                 | 222 |
| 2.3.5.2. Die Aufstellung von Sanierungs-<br>bilanzen                 | 223 |
| 2.3.6 Liquidationsbilanzen                                           | 224 |
| 2.3.6.1. Allgemeines                                                 | 224 |
| 2.3.6.2. Aufstellung von Liquidationsbilanzen                        | 224 |
| 2.3.7. Konkursbilanzen                                               | 226 |
| 2.3.7.1. Allgemeines                                                 | 226 |
| 2.3.7.2. Aufstellung von Konkursbilanzen                             | 226 |
| 2.3.8. Vergleichsbilanzen                                            | 229 |
| 2.3.8.1. Allgemeines                                                 | 229 |
| 2.3.8.2. Aufstellung der Vergleichsbilanzen                          | 229 |

|                                           |     |
|-------------------------------------------|-----|
| <b>XVII. Konzernrechnungslegung</b>       | 231 |
| 1. Vorbemerkung                           | 231 |
| 2. Gesetzliche Regelungen                 | 231 |
| 3. Begriff des Konzerns                   | 232 |
| 4. Aufstellungspflicht                    | 232 |
| 5. Konsolidierungskreis                   | 232 |
| 6. Inhalt und Form des Konzernabschlusses | 232 |
| 7. Die Vollkonsolidierung                 | 233 |
| 7.1 Konsolidierungsgrundsätze             | 233 |

|                                              |     |
|----------------------------------------------|-----|
| 7.2 Kapitalkonsolidierung .....              | 233 |
| 7.3 Anteile anderer Gesellschafter .....     | 237 |
| 7.4 Schuldenkonsolidierung .....             | 238 |
| 8. Bewertungsvorschriften .....              | 238 |
| 9. Aufwands- und Ertragskonsolidierung ..... | 239 |

## **Teil B: Bilanzierung und Bewertung nach Handels- und Steuerrecht**

|                                                                                   |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| <b>I. Der Bilanzierungspflichtige .....</b>                                       | <b>241</b>     |
| 1. Allgemeines .....                                                              | 241            |
| 2. Zurechnung beim bürgerlich-rechtlichen Eigentümer ...                          | 241            |
| 3. Zurechnung beim wirtschaftlichen Eigentümer .....                              | 241            |
| 3.1. Kauf unter Eigentumsvorbehalt .....                                          | 242            |
| 3.2. Sicherungsübereignung .....                                                  | 242            |
| 3.3. Versendungskauf .....                                                        | 242            |
| 3.4. Leasingverträge .....                                                        | 242            |
| 3.5. Nießbraucher .....                                                           | 243            |
| 3.6. Treuhänder .....                                                             | 243            |
| 3.7. Grundstücksübertragungen .....                                               | 243            |
| 3.8. Scheinmietvertrag .....                                                      | 243            |
| 3.9. Pächterinventar .....                                                        | 243            |
| 3.10. Besonderheiten beim Erbbaurecht .....                                       | 244            |
| <br><b>II. Maßgeblichkeit der Handelsbilanz für die Steuerbilanz</b> .....        | <br><b>246</b> |
| 1. Allgemeines .....                                                              | 246            |
| 2. Unterschiede und Gemeinsamkeiten zwischen Handels- und Steuerbilanz .....      | 246            |
| 2.1. Handelsbilanz .....                                                          | 246            |
| 2.2. Steuerbilanz .....                                                           | 247            |
| 3. Maßgeblichkeitsgrundsatz .....                                                 | 248            |
| 4. Umgekehrte Maßgeblichkeit .....                                                | 250            |
| 5. Wertaufholung (Umgekehrte Maßgeblichkeit und abnutzbares Anlagevermögen) ..... | 253            |

|                                                                                            |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| <b>III. Bilanzauffassungen</b> .....                                                       | 255 |
| 1. Allgemeines .....                                                                       | 255 |
| 2. Statische Bilanzauffassung .....                                                        | 255 |
| 3. Dynamische Bilanzauffassung .....                                                       | 256 |
| 4. Organische Bilanzauffassung .....                                                       | 256 |
| <b>IV. Betriebsvermögen nach Handels- und Steuerrecht</b> ....                             | 257 |
| 1. Unterscheidung zwischen Betriebsvermögen und<br>Privatvermögen .....                    | 257 |
| 2. Betriebsvermögen und Wirtschaftsgut .....                                               | 258 |
| 3. Zugehörigkeit von Wirtschaftsgütern zum Betriebs-<br>vermögen oder Privatvermögen ..... | 259 |
| 3.1. Notwendiges Betriebsvermögen .....                                                    | 259 |
| 3.2. Notwendiges Privatvermögen .....                                                      | 261 |
| 3.3. Gewillkürtes Betriebsvermögen .....                                                   | 261 |
| 3.4. Schulden als Betriebsvermögen .....                                                   | 262 |
| 4. Immaterielle Wirtschaftsgüter .....                                                     | 264 |
| 4.1. Allgemeines .....                                                                     | 264 |
| 4.2. Geschäftswert .....                                                                   | 266 |
| 4.3. Praxiswert der freien Berufe .....                                                    | 268 |
| 5. Rücklagen .....                                                                         | 269 |
| 5.1. Begriff .....                                                                         | 269 |
| 5.2. Arten .....                                                                           | 269 |
| 6. Rückstellungen .....                                                                    | 270 |
| 6.1. Begriff .....                                                                         | 270 |
| 6.2. Abgrenzungen .....                                                                    | 271 |
| 6.3. Rückstellungen nach Handelsrecht .....                                                | 271 |
| 6.4. Rückstellungen nach Steuerrecht .....                                                 | 272 |
| 7. Rechnungsabgrenzungsposten .....                                                        | 272 |
| 8. Wertberichtigungen .....                                                                | 273 |
| 9. Betriebsvermögen und Betriebsausgaben .....                                             | 274 |
| 10. Zugehörigkeit von Grundstücken und Grundstücksteilen<br>zum Betriebsvermögen .....     | 274 |
| 10.1. Grundstücke als Anlagevermögen oder Umlauf-<br>vermögen .....                        | 274 |

|           |                                                                                                          |            |
|-----------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 10.2.     | Behandlung von Grundvermögen nach bürgerlichem Recht und Einkommensteuerrecht .                          | 275        |
| 10.3.     | Zugehörigkeit von Grundstücken bei einheitlicher Nutzung .....                                           | 275        |
| 10.4.     | Behandlung von Grundstücken bei gemischter Nutzung .....                                                 | 276        |
| 10.5.     | Behandlung des eigenbetrieblich genutzten Grundstücksteils .....                                         | 278        |
| 10.6.     | Behandlung des fremdbetrieblich genutzten oder zu fremden Wohnzwecken vermieteten Grundstücksteils ..... | 279        |
| 10.7.     | Behandlung des eigenen Wohnzwecken dienenden Grundstücksteils .....                                      | 280        |
| 10.8.     | Zurechnung zum Betriebsvermögen bei Miteigentum .....                                                    | 280        |
| 10.9.     | Wegfall der Voraussetzungen für die Behandlung als Betriebsvermögen .....                                | 281        |
| 10.10.    | Behandlung von Grundstücken und Grundstücksteilen bei Personengesellschaften .....                       | 282        |
| 11.       | Behandlung der übrigen selbständigen Gebäudeteile....                                                    | 284        |
| 11.1.     | Allgemeines .....                                                                                        | 284        |
| 11.2.     | Betriebsvorrichtungen .....                                                                              | 284        |
| 11.3.     | Einbauten für vorübergehende Zwecke .....                                                                | 285        |
| 11.4.     | Ladeneinbauten, Schaufensteranlagen und ähnliche Einrichtungen .....                                     | 286        |
| 11.5.     | Mietereinbauten und Mieterumbauten .....                                                                 | 286        |
| 11.6.     | Bauwerke auf fremdem Grund und Boden .....                                                               | 289        |
| 12.       | Nutzungsrechte an Gebäuden und Grundstücken.....                                                         | 290        |
| 13.       | Nießbrauchsbestellung an Grundstücken.....                                                               | 293        |
| 13.1.     | Zuwendungsnießbrauch .....                                                                               | 293        |
| 13.2.     | Vorbehaltsnießbrauch .....                                                                               | 293        |
| <b>V.</b> | <b>Prinzipien bei der Bilanzaufstellung .....</b>                                                        | <b>294</b> |
| 1.        | Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung .....                                                             | 294        |
| 2.        | Stichtagsprinzip.....                                                                                    | 299        |
| 3.        | Bilanzenzusammenhang.....                                                                                | 303        |

|                                                                      |            |
|----------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>VI. Bewertung nach Handels- und Steuerrecht</b>                   | <b>305</b> |
| 1. Allgemeines                                                       | 305        |
| 2. Zeitpunkt der Bewertung                                           | 305        |
| 3. Bewertungsverfahren                                               | 306        |
| 3.1. Grundsatz der Einzelbewertung                                   | 306        |
| 3.2. Gruppenbewertung                                                | 307        |
| 3.2.1. Anwendungsbereich                                             | 307        |
| 3.2.2. Gruppenbewertung von<br>Wirtschaftsgütern des Anlagevermögens | 307        |
| 3.2.3. Gruppenbewertung von<br>Wirtschaftsgütern des Umlaufvermögens | 308        |
| 3.3. Festbewertung                                                   | 309        |
| 3.3.1. Allgemeines zum Wesen des Festwertes                          | 309        |
| 3.3.2. Festbewertung für Wirtschaftsgüter des<br>Anlagevermögens     | 310        |
| 3.4.2.1. Anwendungsbereich                                           | 310        |
| 3.4.2.2. Bildung des Festwertes                                      | 310        |
| 3.3.3. Festbewertung für Wirtschaftsgüter<br>des Vorratsvermögens    | 312        |
| 3.3.4. Änderung des Festwertes                                       | 313        |
| 3.3.5. Grenzen der Festbewertung                                     | 314        |
| 3.4. Andere Bewertungsmethoden                                       | 315        |
| 3.4.1. Lifo-Methode                                                  | 315        |
| 3.4.2. Fifo-Methode                                                  | 315        |
| 3.4.3. Hifo-Methode                                                  | 316        |
| 4. Bewertungsmaßstäbe                                                | 316        |
| 4.1. Anschaffungskosten                                              | 316        |
| 4.1.1. Begriff                                                       | 316        |
| 4.1.2. Zeitpunkt für die Ermittlung der<br>Anschaffungskosten        | 317        |
| 4.1.3. Umfang der Anschaffungskosten                                 | 317        |
| 4.1.4. Nicht abziehbare Vorsteuer                                    | 319        |
| 4.1.5. Skonti, Rabatte, Boni, Vertragsstrafen                        | 323        |

|                                                                                                  |     |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.1.6. Finanzierungskosten (Geldbeschaffungskosten) .....                                        | 324 |
| 4.1.7. Abstandszahlungen (Räumungsentschädigungen) .....                                         | 325 |
| 4.1.8. Darlehensforderung/Darlehensverbindlichkeit .....                                         | 326 |
| 4.1.9. Stückzinsen .....                                                                         | 326 |
| 4.1.10. Aufteilung eines Gesamtkaufpreises .....                                                 | 326 |
| 4.1.11. Erwerb einzelner Wirtschaftsgüter auf Rentenbasis .....                                  | 327 |
| 4.1.12. Anschaffungskosten beim Tausch. ....                                                     | 327 |
| 4.1.13. Zuschüsse .....                                                                          | 328 |
| 4.1.14. Fiktive Anschaffungskosten .....                                                         | 331 |
| 4.2. Herstellungskosten .....                                                                    | 332 |
| 4.2.1. Bedeutung der Herstellungskosten .....                                                    | 332 |
| 4.2.2. Grundlagen der Selbstkostenrechnung .....                                                 | 333 |
| 4.2.3. Grundlagen für eine Zuschlagskalkulation ..                                               | 336 |
| 4.2.4. Der Herstellungskostenbegriff im Handelsrecht .....                                       | 339 |
| 4.2.5. Der Herstellungskostenbegriff im Steuerrecht ..                                           | 339 |
| 4.2.6. Gegenüberstellung der handelsrechtlichen und der steuerrechtlichen Herstellungskosten ... | 341 |
| 4.2.7. Anschaffungsnahe Aufwand. ....                                                            | 343 |
| 4.2.8. Nachträglicher Herstellungsaufwand .....                                                  | 343 |
| 4.2.9. Einzelfragen zu den Herstellungskosten eines Gebäudes .....                               | 344 |
| 4.2.10. Herstellungskosten beim Gebäudeabbruch ..                                                | 347 |
| 4.3. Teilwert .....                                                                              | 349 |
| 4.3.1. Begriff des Teilwerts .....                                                               | 349 |
| 4.3.2. Abgrenzung zum „Gemeinen Wert“ .....                                                      | 350 |
| 4.3.3. Ermittlung des Teilwerts .....                                                            | 351 |
| 4.3.3.1. Wiederbeschaffungskosten als obere Grenze für die Teilwertermittlung. ..                | 351 |
| 4.3.3.2. Einzelveräußerungspreis als untere Grenze für die Teilwertermittlung. ..                | 352 |
| 4.3.3.3. Teilwertvermutungen. ....                                                               | 353 |

|                                                                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 4.4. Gemeiner Wert .....                                                                                                         | 354 |
| 4.4.1. Bedeutung des Begriffs im Bilanzsteuerrecht .....                                                                         | 354 |
| 4.4.2. Begriff und Ermittlung .....                                                                                              | 354 |
| 4.5. Sonstige handelsrechtliche Bewertungsmaßstäbe .....                                                                         | 355 |
| 4.5.1. Börsenpreis im Vergleich zum Teilwert ....                                                                                | 356 |
| 4.5.2. Marktpreis im Vergleich zum Teilwert ....                                                                                 | 356 |
| 4.5.3. Zeitwert im Verhältnis zum Teilwert .....                                                                                 | 357 |
| 4.5.4. Naher Zukunftswert .....                                                                                                  | 357 |
| 5. Bewertung des Anlagevermögens .....                                                                                           | 358 |
| 5.1. Begriff .....                                                                                                               | 358 |
| 5.2. Einteilung des Anlagevermögens .....                                                                                        | 358 |
| 5.3. Darstellung des Anlagevermögens .....                                                                                       | 359 |
| 5.4. Bewertung des Anlagevermögens nach Handelsrecht .....                                                                       | 362 |
| 5.4.1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....                                                                                     | 362 |
| 5.4.2. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens .....                                                                           | 363 |
| 5.4.3. Bewertung des nichtabnutzbaren<br>Anlagevermögens .....                                                                   | 365 |
| 5.5. Bewertung des abnutzbaren Anlagevermögens nach<br>Steuerrecht .....                                                         | 366 |
| 5.5.1. Bewertungsgrundsätze .....                                                                                                | 366 |
| 5.5.2. Beispiele zur Bewertung von Wirtschafts-<br>gütern des abnutzbaren Anlagevermögens<br>nach Handels- und Steuerrecht ..... | 368 |
| 5.5.3. Steuerliche Abschreibungen .....                                                                                          | 370 |
| 5.5.3.1. Allgemeines .....                                                                                                       | 370 |
| 5.5.3.2. AfA-fähige Wirtschaftsgüter .....                                                                                       | 372 |
| 5.5.3.3. Der AfA-Berechtigte .....                                                                                               | 373 |
| 5.5.3.4. Beginn der AfA und betriebs-<br>gewöhnliche Nutzungsdauer .....                                                         | 374 |
| 5.5.3.5. AfA-Bemessungsgrundlage .....                                                                                           | 377 |
| 5.5.3.6. Steuerliche AfA-Methoden .....                                                                                          | 377 |
| 5.5.3.7. AfA bei Gebäuden .....                                                                                                  | 380 |
| 5.5.3.8. Abschreibung geringwertiger Wirt-<br>schaftsgüter .....                                                                 | 382 |

|                                                                                                                               |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 5.6. Bewertung des nichtabnutzbaren Anlagevermögens nach Steuerrecht .....                                                    | 385 |
| 5.6.1. Allgemeine Bewertungsgrundsätze .....                                                                                  | 385 |
| 5.6.2. Besonderheiten bei Beteiligungen .....                                                                                 | 387 |
| 5.6.2.1. Allgemeines .....                                                                                                    | 387 |
| 5.6.2.2. Bilanzierung von Beteiligungen nach Handelsrecht .....                                                               | 388 |
| 5.6.2.3. Bilanzierung von Beteiligungen nach Steuerrecht .....                                                                | 388 |
| 5.7. Übersichten über die Bewertung des abnutzbaren und nichtabnutzbaren Anlagevermögens nach Handels- und Steuerrecht .....  | 390 |
| 6. Bewertung des Umlaufvermögens und der Verbindlichkeiten .....                                                              | 392 |
| 6.1. Begriff des Umlaufvermögens .....                                                                                        | 392 |
| 6.2. Bewertung der Vorräte .....                                                                                              | 392 |
| 6.2.1. Bewertung nach Handelsrecht .....                                                                                      | 392 |
| 6.2.2. Bewertung nach Steuerrecht .....                                                                                       | 395 |
| 6.2.3. Besonderheiten der Teilwertermittlung bei Vorräten .....                                                               | 397 |
| 6.2.4. Sonderregelungen .....                                                                                                 | 399 |
| 6.3. Bewertung der anderen Gegenstände des Umlaufvermögens, insbesondere der Forderungen aus Lieferungen und Leistungen ..... | 400 |
| 6.3.1. Allgemeines .....                                                                                                      | 400 |
| 6.3.2. Teilwertermittlung bei Forderungen .....                                                                               | 400 |
| 6.4. Übersicht über die Bewertung des Umlaufvermögens .....                                                                   | 402 |
| 6.5. Bewertung der Verbindlichkeiten .....                                                                                    | 404 |
| 7. Bewertung von Entnahmen und Einlagen .....                                                                                 | 407 |
| 7.1. Bewertung von Entnahmen .....                                                                                            | 407 |
| 7.1.1. Entnahmebegriff .....                                                                                                  | 407 |
| 7.1.2. Bewertung .....                                                                                                        | 408 |
| 7.1.3. Besonderheiten bei Personengesellschaften .....                                                                        | 411 |
| 7.1.4. Handelsrechtliche Überlegungen .....                                                                                   | 412 |

|                                                                                 |     |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 7.2. Bewertung von Einlagen .....                                               | 412 |
| 7.2.1. Einlagebegriff .....                                                     | 412 |
| 7.2.2. Bewertung .....                                                          | 413 |
| 7.2.3. Handelsrechtliche Überlegungen.....                                      | 417 |
| 8. Bewertung von Rückstellungen.....                                            | 417 |
| 8.1. Rückstellungen nach Handelsrecht.....                                      | 417 |
| 8.1.1. Allgemeines .....                                                        | 417 |
| 8.1.2. Bedeutung handelsrechtlicher Vorschriften<br>für das Steuerrecht .....   | 418 |
| 8.2. Rückstellungen für ungewisse Verbindlichkeiten..                           | 419 |
| 8.2.1. Gewerbesteuerückstellung .....                                           | 419 |
| 8.2.2. Mehrsteuern aufgrund von Außenprüfungen                                  | 421 |
| 8.2.3. Garantierückstellungen.....                                              | 422 |
| 8.2.4. Rückstellungen wegen Patentverletzung ...                                | 424 |
| 8.2.4.1. Rückstellung nach Handelsrecht ..                                      | 424 |
| 8.2.4.2. Rückstellung nach Steuerrecht ...                                      | 425 |
| 8.2.5. Prozeßkostenrückstellung.....                                            | 426 |
| 8.2.6. Pensionsrückstellung.....                                                | 426 |
| 8.2.7. Wechselobligo .....                                                      | 427 |
| 8.2.8. Rückstellung für Jahresabschluß- und<br>Prüfungskosten.....              | 428 |
| 8.2.9. Rückstellung für den Ausgleichsanspruch<br>des Handelsvertreters .....   | 429 |
| 8.3. Rückstellungen für drohende Verluste aus<br>schwebenden Geschäften.....    | 429 |
| 8.4. Rückstellungen für unterlassene Aufwendungen<br>für Instandhaltung.....    | 431 |
| 8.5. Rückstellungen für unterlassene Abraum-<br>beseitigung.....                | 432 |
| 8.6. Rückstellungen für Gewährleistungen ohne<br>rechtliche Verpflichtung ..... | 432 |
| 8.7. Rückstellung für latente Steuern .....                                     | 432 |
| 8.8. Übersicht über Rückstellungen nach Handels-<br>und Steuerrecht.....        | 433 |

|                                                                                  |     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 9. Erfassung steuerfreier Rücklagen .....                                        | 435 |
| 9.1. Begriff .....                                                               | 435 |
| 9.2. Rücklage für Ersatzbeschaffung .....                                        | 436 |
| 9.2.1. Allgemeines .....                                                         | 436 |
| 9.2.2. Begünstigter Personenkreis .....                                          | 437 |
| 9.2.3. Begünstigte Wirtschaftsgüter .....                                        | 437 |
| 9.2.4. Unfreiwilliges Ausscheiden .....                                          | 438 |
| 9.2.4.1. Ausscheiden infolge höherer Gewalt .....                                | 438 |
| 9.2.4.2. Ausscheiden infolge behördlichen<br>Eingriffs .....                     | 438 |
| 9.2.4.3. Abgrenzung zum unfreiwilligen<br>Ausscheiden .....                      | 439 |
| 9.2.5. Ersatzwirtschaftsgut .....                                                | 439 |
| 9.2.6. Ersatzbeschaffungsfrist .....                                             | 440 |
| 9.2.7. Ermittlung der stillen Rücklage .....                                     | 441 |
| 9.2.7.1. Ermittlung der Entschädigungshöhe .....                                 | 441 |
| 9.2.7.2. Ermittlung des Buchwertes des<br>ausgeschiedenen Wirtschaftsguts... ..  | 441 |
| 9.2.8. Bilanztechnische Behandlung der Rücklage<br>für Ersatzbeschaffung .....   | 442 |
| 9.2.8.1. Ausscheiden und Ersatzbeschaffung<br>in demselben Wirtschaftsjahr ..... | 442 |
| 9.2.8.2. Ersatzbeschaffung in einem späteren<br>Wirtschaftsjahr .....            | 444 |
| 9.2.8.3. Teilweise Übertragung der stillen<br>Reserven .....                     | 444 |
| 9.2.8.4. Gewinnerhöhende Auflösung der<br>Rücklage für Ersatzbeschaffung ... ..  | 445 |
| 9.2.9. Sonderfälle .....                                                         | 446 |
| 9.2.10. Beschädigung von Wirtschaftsgütern .....                                 | 446 |
| 9.2.11. Überblick über die Regelungen des<br>Abschn. 35 EStR .....               | 446 |
| 9.3. Reinvestitionsrücklage nach § 6b EStG .....                                 | 448 |
| 9.3.1. Allgemeines .....                                                         | 448 |
| 9.3.2. Begünstigter Personenkreis .....                                          | 448 |

|                                                                                            |            |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 9.3.3. Veräußerung .....                                                                   | 448        |
| 9.3.4. Begünstigte Wirtschaftsgüter .....                                                  | 449        |
| 9.3.5. Begünstigter Gewinn .....                                                           | 450        |
| 9.3.6. Begünstigte Reinvestitionen .....                                                   | 451        |
| 9.3.7. Bilanztechnische Behandlung der<br>Reinvestitionsrücklage .....                     | 452        |
| 9.3.8. Zeitpunkt der Übertragung .....                                                     | 452        |
| 9.3.8.1. Abzug des begünstigten Gewinns im<br>Veräußerungsjahr .....                       | 452        |
| 9.3.8.2. Rücklagenbildung .....                                                            | 453        |
| 9.3.8.3. Frist für die Reinvestition .....                                                 | 454        |
| 9.3.9. Gewinnerhöhende Auflösung der Rücklage                                              | 454        |
| 9.3.10. Gewinnzuschlag nach § 6b Abs. 7 EStG ...                                           | 454        |
| 9.3.11. Übertragungsmöglichkeiten auf andere<br>Betriebe .....                             | 455        |
| 9.3.11.1. Rechtlicher Überblick .....                                                      | 455        |
| 9.3.11.2. Buchmäßige Behandlung .....                                                      | 456        |
| 9.3.12. Rücklage bei Betriebsveräußerung .....                                             | 457        |
| 9.3.13. Überblick über die Regelungen des<br>§ 6b EStG .....                               | 457        |
| 9.4. Zuschußrücklage .....                                                                 | 459        |
| <b>VII. Bilanzänderung und Bilanzberichtigung .....</b>                                    | <b>459</b> |
| 1. Bilanzänderung .....                                                                    | 459        |
| 2. Bilanzberichtigung .....                                                                | 460        |
| 3. Übersicht über die Möglichkeiten der Bilanzänderung<br>und der Bilanzberichtigung ..... | 464        |
| <b>VIII. Die Gewinnermittlungsarten des<br/>Einkommensteuerrechts .....</b>                | <b>466</b> |
| 1. Gewinnermittlung durch Betriebsvermögensvergleich..                                     | 466        |
| 1.1. Allgemeines .....                                                                     | 466        |
| 1.2. Der persönliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1<br>und § 5 EStG .....                  | 466        |

|                                                                                                                   |            |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| 1.3. Der sachliche Geltungsbereich von § 4 Abs. 1<br>und § 5 EStG .....                                           | 467        |
| 2. Gewinnermittlung gem. § 4 Abs. 3 EStG .....                                                                    | 467        |
| 2.1. Personenkreis .....                                                                                          | 467        |
| 2.2. Aufzeichnungspflichten .....                                                                                 | 468        |
| 2.3. Unterschiede zwischen der Überschußrechnung<br>und dem Betriebsvermögensvergleich .....                      | 468        |
| 2.4. Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben bei der<br>Überschußrechnung .....                                    | 469        |
| 2.5. Ausnahmen vom Grundsatz der Berücksichtigung<br>von Betriebsnahmen und Betriebsausgaben .....                | 470        |
| 2.6. Ausnahmen vom Grundsatz der Zurechnung von<br>Betriebseinnahmen und Betriebsausgaben nach<br>§ 11 EStG ..... | 471        |
| 2.6.1. Allgemeine Grundsätze .....                                                                                | 471        |
| 2.6.2. Abnutzbares Anlagevermögen .....                                                                           | 471        |
| 2.6.3. Nichtabnutzbares Anlagevermögen .....                                                                      | 472        |
| 2.6.4. Übertragung von stillen Reserven .....                                                                     | 473        |
| 2.6.5. Erwerb von Wirtschaftsgütern gegen<br>Rentenzahlungen .....                                                | 475        |
| 2.6.6. Tauschvorgänge .....                                                                                       | 476        |
| 2.6.7. Erlaß von Forderungen und Schulden .....                                                                   | 476        |
| 3. Wechsel der Gewinnermittlungsart .....                                                                         | 477        |
| 3.1. Allgemeines .....                                                                                            | 477        |
| 3.2. Wechsel von der Gewinnermittlung durch Über-<br>schußrechnung zu der durch Bestandsvergleich ...             | 478        |
| 3.3. Wechsel von der Gewinnermittlung durch<br>Bestandsvergleich zu der Überschußrechnung .....                   | 480        |
| 3.4. Sonstige Übergangsmöglichkeiten .....                                                                        | 480        |
| <b>Stichwortverzeichnis .....</b>                                                                                 | <b>481</b> |